

Utilización de herramientas innovadoras para la detección del fraude fiscal en Mendoza

Liliana Ruiz^{1,2}

¹Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP)

²Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Juan Agustín Maza

lruiz@umaza.edu.ar

Introducción

El fraude fiscal distorsiona la actividad de los distintos agentes y condiciona el nivel de calidad de los servicios públicos y las prestaciones sociales, dado que implica una merma en los ingresos públicos, lo que afecta a la presión fiscal que soportan los contribuyentes cumplidores, puesto que de otra forma no sería posible mantener el nivel de gasto público.

La administración tributaria argentina, en la última década, se ha esforzado en crear distintas herramientas tendientes a detectar la evasión, así como mecanismos para evitar el fraude fiscal.

Los avances tecnológicos, la clasificación de los contribuyentes según los distintos niveles de riesgo, la aplicación de los sistemas sancionatorios en materia impositiva y previsional, las campañas de educación tributaria, el refuerzo de la imagen institucional, el desarrollo de campañas publicitarias y demás acciones han incrementado en los últimos tiempos la percepción de riesgo por parte del contribuyente de ser fiscalizado y/o sancionado por el organismo fiscal si no cumple con sus deberes formales y materiales impuestos por la legislación respectiva.

Por otro lado, la interacción del organismo con los agentes del sector privado permite potenciar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales y resulta importante en el proceso de mejora de la administración tributaria.

La Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) tomó la decisión de cambiar las estrategias de control tanto de recaudación y cobranza como de fiscalización, pero estos cambios no han solucionado en forma definitiva los problemas del incumplimiento fiscal.

Objetivo

Analizar herramientas innovadoras para la detección del fraude fiscal.

Metodología

Esto implica la definición de medidas específicas para cada tipo de fraude a combatir, teniendo en

cuenta el análisis de la problemática de cada uno en particular.

En el trabajo se estudian herramientas estratégicas que debería utilizar el organismo, dirigida a los incumplidores, que con su comportamiento no sólo perjudican los intereses de las arcas fiscales, sino que también introducen un factor de competencia desleal en la economía.

Para eso, se realizó un extenso análisis documental acerca de la temática en busca de herramientas innovadoras que complementen las ya implementadas.

Resultados

Como las principales herramientas para detectar el fraude fiscal se encuentran las siguientes: a) visualización en los sistemas de las actuaciones de las distintas áreas, b) seguimiento sistemático de los contribuyentes inspeccionados, c) fiscalización sistemática y continua de los grupos económicos, d) implementación de procedimientos informatizados para el control del fraude a nivel internacional y e) intensificación de la prevención del fraude en la etapa recaudatoria.

Conclusiones

En este contexto, se hace imprescindible introducir en el organismo fiscal las nuevas estrategias planteadas, lo que equivale a implicar a toda la organización, generando una cultura corporativa que permita la unidad de acción para lograr el objetivo máximo, erradicar la evasión, detectando a tiempo las maniobras de fraude fiscal.